



Penerapan Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Membeli Atau Memproduksi Sendiri Outlet Pisang Goreng Nugget

Putra Agung Pangestu¹, Jawoto Nusantara², Nedi Hendri³

^{1,2}Universitas Muhammadiyah Metro, Jl Ki Hajar Dewantara, 34111, Lampung, Indonesia

³Universitas Muhammadiyah Metro, Jl Ki Hajar Dewantara, 34111, Lampung, Indonesia

E-mail: agungdadu20012000@gmail.com¹
jawotonusantoro@gmail.com²
nedihendri1981@gmail.com³

ARTICLE INFO

Article history:
Received 21 Maret 2023
Revised in 10 Desember 2023
Accepted 31 Januari 2024

Keyword's: differential costs, buy, produce themselves

ABSTRACT

This study aims to analyze the application of management accounting information at Pisang Goreng Nugget Outlets in making decisions to buy or produce their own banana nugget raw materials. The type of research used in this study is qualitative, the research method used is a quantitative descriptive method in which this method describes or describes the application of management accounting information so that it can be used as a short-term decision-making tool at the Metro City Fried Banana Nugget Outlet. Data collection techniques in conducting this research, using observation and interview data collection methods. The results of this study the use of differential accounting information is very useful for the management of the Metro City Fried Banana Nugget Outlet in obtaining the information needed to be able to compare which decision is more profitable between buying or producing bugget banana raw materials yourself.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan informasi akuntansi manajemen pada Outlet Pisang Goreng Nugget dalam pengambilan keputusan membeli atau memproduksi sendiri bahan baku pisang nuggetnya. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif, metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif yang dimana metode ini menguraikan atau menggambarkan penerapan informasi akuntansi manajemen sehingga dapat dijadikan sebagai alat pengambilan keputusan jangka pendek pada Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro. Teknik pengambilan data dalam melakukan penelitian ini, menggunakan metode pengumpulan data observasi dan wawancara. Hasil penelitian ini Penggunaan informasi akuntansi diferensial sangat bermanfaat terhadap manajemen Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro dalam memperoleh informasi yang dibutuhkan untuk dapat membandingkan keputusan manakah yang lebih menguntungkan diantara membeli atau memproduksi sendiri bahan baku pisang bugget.

Expensive : Jurnal Akuntansi dan Keuangan

Website : <https://scholar.ummetro.ac.id/index.php/expensive>



This is an open access article distributed under the terms of the [Creative Commons Attribution 4.0 International License](https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/), which permits unrestricted use, distribution, and reproduction in any medium, provided the original work is properly cited.

*Corresponding author. Telp.: +6281-0000-0000; fax: +0-000-000-0000.

E-mail address: agungdadu20012000@gmail.com

Peer review under responsibility of Expensive: Accounting Journal. 2829-4907.

PENDAHULUAN

Situasi dan kondisi perokonomian saat ini, pihak manajemen mendapat tantangan yang berat untuk mempertahankan dan mengembangkan perusahaan, apalagi untuk mencapai tujuan perusahaan yang umumnya ingin mendapat laba semaksimal mungkin. Pihak manajemen harus jeli dalam mengambil keputusan khususnya mengenai penjualan. Pengambilan keputusan bukanlah hal yang mudah, karena menyangkut masa mendatang yang akan dihadapi perusahaan yang sering diliputi ketidakpastian. Mengurangi ketidakpastian itulah dibutuhkan informasi. Informasi dalam perusahaan datang dalam bentuk yang berlainan sehingga seringkali ditemui kesulitan informasi mana yang paling relevan untuk suatu pengambilan keputusan. Salah satu informasi penting untuk perencanaan dan pengambilan keputusan adalah mengenai informasi analisis biaya diferensial.

Biaya diferensial adalah biaya di masa yang akan datang yang berbeda dengan satu kondisi dibandingkan dengan kondisi-kondisi yang lain/ biaya yang berbeda diantara alternatif. Berdasarkan kasus lapangan pada tempat penelitian yang di teliti, Masalah yang dihadapi Outlet Pisang Goreng Nugget tidak terlepas dari masalah dalam menjalankan operasinya dengan semakin meningkatnya persaingan. Salah satu diantaranya dimana Outlet lebih memilih membeli bahan baku dari luar dari pada memproduksi sendiri. Hal ini menyebabkan keuntungan yang didapat Outlet tidak optimal dan mendapatkan keuntungan yang kecil. Apalagi ketika Outlet mempunyai persediaan bahan baku pisang yang dibeli dari luar berlebih (*overstock*) yang menyebabkan terjadinya bahan baku yang kualitasnya kurang terlalu lama ditimbun dan mengalami pembusukan dan menyebabkan kerugian. Sehingga peneliti tertarik untuk mendalami apa yang mendasari Outlet Pisang Goreng Nugget sehingga lebih memilih membeli dari luar bahan bakunya dari pada membuat sendiri, yang dimana keputusan ini termasuk dari keempat keputusan jangka pendek

Sehubungan dengan masalah pengambilan keputusan jangka pendek, maka penulis menentukan objek penelitian pada outlet pisang goreng nungget, yakni sebuah outlet yang bergerak dibidang penjualan produk dan khas makanan lokal yang dibuat dalam rasa berbeda dengan biasanya yang mengikuti perkembangan minat rasa orang masa kini, dimana dalam menjalankan aktivitas usahanya, produk utamanya adalah berbahan dasar dari pisang yang kemudian diolah dan dibuat produk utama dalam outlet ini yaitu pisang goreng nugget, dengan adanya pemilihan keputusan untuk membeli bahan baku dari luar tersebut maka outlet perlu menerapkan informasi akuntansi manajemen dalam pengambilan keputusan jangka pendek dalam membeli produk dari luar atau membuatnya sendiri. Melihat dari latar belakang masalah yang telah dikemukakan, maka penulis berniat untuk mengkaji tema ini dengan memilih judul : "Penerapan Biaya Diferensial Dalam Pengambilan Keputusan Membeli Atau Memproduksi Sendiri Outlet Pisang Goreng Nugget".

Landasan Teori

Pengertian Biaya

Biaya sebagai nilai tukar, pengeluaran, pengorbanan untuk mendapatkan manfaat. Beban dapat didefinisikan sebagai aliran keluar terukur dari barang atau jasa, yang kemudian ditandingkan dengan pendapatan untuk menentukan laba atau sebagai penurunan dalam aktiva bersih sebagai akibat dari penggunaan jasa ekonomis dalam menciptakan pendapatan atau pengenaan pajak oleh badan pemerintah. Beban dalam artian luas termasuk semua biaya yang sudah habis masa berlakunya yang dapat dikurangkan dari pendapatan. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2017): “beban yaitu penurunan manfaat ekonomi selama suatu periode akuntansi dalam bentuk arus keluar atau berkurangnya aktiva atau terjadinya kewajiban menyangkut pembagian kepada penanam modal”.

METODE PENELITIAN

Dalam melaksanakan penelitian ini, metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif yang dimana metode ini menguraikan atau menggambarkan penerapan informasi akuntansi manajemen sehingga dapat dijadikan sebagai alat pengambialan keputusan jangka pendek pada Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro . Dalam melengkapi penulisan ini, maka penulis mengadakan penelitian pada outlet pisang goring nugget di jalan Jenderal Ahmad Yani (Dekat Fuul Damri) Kelurahan Yosorejo Kecamatan Metro Timur Kota Metro yang akan dilaksanakan kurang lebih 2 (dua) bulan mulai dari Bulan Januari s.d Maret 2023. Dalam melakukan penelitian untuk menyusun proposal ini, maka penulis menggunakan metode pengumpulan data sebagai berikut :

- a. Metode observasi, yaitu teknik pengumpulan data yang dilakukan penulis dengan jalan mengadakan pengamatan secara langsung pada obyek penelitian.
- b. Metode wawancara, yaitu teknik pengumpulan data yang dilakukan penulis dengan mengadakan tanya jawab secara langsung dengan sejumlah personil yang terkait atau dianggap mampu memberikan datadata atau informasi yang akurat dan valid mengenai penelitian ini

HASIL DAN PEMBAHASAN

Penerapan Informasi Akuntansi Manajemen dalam Pengambilan Keputusan Jangka Pendek Pada Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro

Berdasarkan informasi yang diperoleh dari Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro bahwa selama tahun 2022 setiap bulannya Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro rata-rata menjual 500 box pisang nugget dengan harga per porsinya Rp. 16.000. Harga per porsi Rp.16.000 ini merupakan

harga yang menjadi patokan perhitungan karena kebanyakan yang dijual pisang nugget varian coklat dengan harga Rp. 16.000. Untuk lebih memudahkan perhitungan, maka sangat diperlukan penggolongan biaya yang dapat berguna bagi Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri. Sebelum dilakukan analisis biaya diferensial dalam pengambilan keputusan membeli atau membuat sendiri perusahaan terlebih dahulu akan menganalisis dengan menyajikan data mengenai biaya bahan baku, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead dalam produksi.

Tabel 1. Biaya Produksi Pisang Nugget

Biaya Produksi	Keterangan	Jumlah	Harga per Unit	Total
Bahan Baku Langsung	1. Pisang	25.920 sisir	Rp. 5000	Rp. 129.600.000
	2. Telur	25.920 butir	Rp. 1.167	Rp. 30.248.640
	3. Gula	1.080 kg	Rp.13.200	Rp. 14.256.000
	4. Terigu	1.080 kg	Rp. 18.000	Rp.19.440.000
	5. Tepung Roti	8.640 Bungkus	Rp. 8.000	Rp.69.120.000
Biaya Tenaga Kerja Langsung				Rp. 162.000.000
Biaya Overhead Pabrik	1. Biaya Depresiasi			Rp. 12.000.000
	2. Biaya Gas			Rp. 8.640.000
	3. Biaya Sewa			Rp. 12.672.000
	4. Biaya Transportasi			Rp. 62.208.000
Total Biaya Produksi				Rp. 520.184.640

Tabel 1 ini menjelaskan bahwasanya biaya untuk memproduksi Pisang Nugget berjumlah Rp. 520.184.640 dimana biaya-biaya produksi tersebut berupa biaya bahan baku langsung sebesar Rp. 262.664.640, biaya tenaga kerja Langsung sebesar Rp. 126.000.000 dan biaya overhead pabrik sebesar Rp. 95.520.000

Hasil penelitian ditinjau dari Biaya Diferensial

Tabel 2. Perbandingan Biaya diferensial membeli atau membuat sendiri Periode 2022

Keterangan	Membeli dari luar	Memproduksi Sendiri
Biaya Bahan Baku Langsung		Rp. 262.664.640
Biaya Tenaga Kerja Langsung		Rp. 162.000.000
Biaya Overhead Pabrik		Rp. 95.520.000.
Harga Beli (6000 Box x Rp.4000)	Rp.288.000.000	
Total Biaya Diferensial	Rp.288.000.000	Rp. 520.124.640
Penghematan Biaya	Rp. 232.184.640	

Sumber: Hasil Data Olahan 2023

Perbandingan biaya diferensial yang telah disajikan pada tabel 4.2 diatas, diketahui bahwa ada beberapa biaya deferensial yang muncul saat perusahaan memilih alternative untuk memproduksi sendiri yaitu, biaya bahan baku langsung, biaya tenaga kerja langsung, dan biaya overhead pabrik. Total biaya yang akan dikeluarkan oleh pihak Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro jika memutuskan untuk memproduksi sendiri Pisang Nugget setiap tahunnya yaitu sejumlah Rp. 520.124.640. Sedangkan biaya yang akan dikeluarkan jika memilih alternative membeli pisang nugget dari luar yaitu sejumlah Rp. 288.000.000 sehingga terjadi penghematan biaya sebesar Rp. 232.184.640

Pembahasan

Hasil dari penelitian ini adalah Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro lebih memilih membeli bahan baku pisang nugget dari luar karna diluar dari biaya tenaga kerja semakin naik, biaya bahan baku semakin melonjak dan biaya bahan pendukung yang tak ketinggalan naik juga, Outlet Pisang Goreng Nugget juga melihat lebih banyak keuntungannya dibanding membuat bahan baku pisang nugget sendiri bahkan mendapatkan selisih laba sekitar Rp. 232.148.640.

Pengambilan keputusan jangka pendek yang pada umumnya dihadapi oleh manajemen dalam pengambilan keputusan terdiri dari empat macam keputusan, yaitu :

1. Menjual atau memproses lebih lanjut (*sell or process futher*) Dalam pengambilan keputusan macam ini, informasi akuntansi diferensial yang diperlukan oleh manajemen adalah pendapatan diferensial dengan biaya diferensial jika alternatif memproses lebih lanjut dipilih.
2. Menghentikan atau melanjutkan produksi produk tertentu atau kegiatan usaha didepartemen tertentu (*stop or continue product line*) Dalam menghadapi kondisi ini, manajemen perlu mempertimbangkan keputusan menghentikan atau tetap melanjutkan produksinya.
3. Menerima atau menolak pesanan khusus (*special order decision*) Penerapan analisis biaya diferensial juga dapat digunakan untuk membuat keputusan menerima atau menolak pesanan khusus apabila kapasitas mesin perusahaan masih terdapat kapasitas yang menganggur dan yang pada saat itu harga jualnya dibawah harga pokok produksi dalam hitungan biaya penuh.
4. Membeli atau membuat sendiri (*make or buy decision*) Dihadapi oleh manajemen terutama dalam perusahaan yang produknya terdiri dari berbagai komponen dan yang memproduksi berbagai jenis produk. Tidak selamanya komponen yang membentuk suatu produk harus diproduksi sendiri oleh perusahaan. Jika memang pemasok dari luar dapat memasok komponen tersebut dengan harga yang lebih murah (rendah) daripada biaya untuk memproduksi sendiri komponen tersebut.

Berdasarkan kasus lapangan pada tempat penelitian yang di teliti, dimana Outlet lebih memilih membeli bahan baku dari luar dari pada memproduksi sendiri. Sehingga peneliti tertarik

untuk mendalami apa yang mendasari Outlet Pisang Goreng Nugget sehingga lebih memilih membeli dari luar bahan bakunya dari pada membuat sendiri, yang dimana keputusan ini termasuk dari keempat keputusan jangka pendek.

Salah satu faktor yang mempengaruhi pengambilan keputusan adalah biaya Diferensial. Biaya diferensial meliputi semua biaya yang akan dikeluarkan yang terpengaruh oleh pengambilan keputusan. Oleh karena itu, biaya diferensial harus dipertimbangkan dalam pengambilan keputusan. Didalam pengambilan keputusan-keputusan khusus, penggunaan biaya diferensial akan ditemui dalam masalah-masalah misalnya memproduksi sendiri. Biaya diferensial digunakan untuk mengetahui apakah terjadi kenaikan pendapatan diiringi kenaikan biaya yang proposional. Analisis biaya diferensial merupakan proses estimasi atau konsekuensi dari tindakan-tindakan alternatif yang dapat diambil alih oleh para pengambil keputusan.

Hasil perbandingan dengan menggunakan biaya diferensial dapat dilihat alternatif membeli dari luar daerah lebih menguntungkan dan lebih menghemat biaya dan waktu yang akan dikeluarkan dibandingkan memproduksi sendiri. Karena dengan menganalisis biaya produksi apabila perusahaan tersebut membeli dari luar daerah dapat dilihat perbedaannya sebab jika membeli dari luar tidak membutuhkan waktu yang lama seperti memproduksi sendiri. Sehingga bagi manajemen dalam meningkatkan laba perusahaan setinggi mungkin, maka sebaiknya manajemen lebih mengoptimalkan penggunaan biaya dengan melihat alternatif alternatif yang terbaik guna meningkatkan laba perusahaan. Dengan demikian, maka keputusan yang tepat yang dapat diambil manajemen dari kedua alternatif tersebut adalah membeli dari luar daerah karena mendapatkan laba diferensial yang lebih tinggi dibandingkan memproduksi sendiri serta dapat menghemat biaya dan waktu.

Hasil analisis biaya diferensial pada Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro menyimpulkan bahwa tujuan utama Outlet ini adalah untuk meningkatkan laba. Untuk mencapai tujuan tersebut maka manajer harus bisa mengambil keputusan yang tepat guna meningkatkan laba perusahaan. Berdasarkan penelitian di atas bila ditinjau dari biaya diferensial adalah sudah tepat Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro memilih alternatif membeli pisang nugget dari pihak luar dari pada memproduksi sendiri karena dengan membeli pisang nugget dari luar terjadi penghematan biaya yang cukup besar sehingga bisa lebih menguntungkan usaha Pisang Goreng Nugget. Sedangkan bila ditinjau dari laba diferensial adalah sudah tepat Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro membeli pisang nugget dari luar karena mendapatkan selisih laba yang tinggi dibandingkan memproduksi sendiri pisang nugget agar supaya menguntungkan perusahaan

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Tilaar Hendro, DKK (2015), menunjukkan bahwa pengambilan keputusan membeli dari luar lebih tepat dibandingkan membuat sendiri. Begitu pula dengan penelitian yang dilakukan Dewi Mayasari (2017), dari hasil penelitian menunjukkan

keputusan membeli dari luar sudah tepat dibanding memproduksi sendiri karna membeli dari luar lebih menguntungkan perusahaan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Dewinta Rantung (2014) dari hasil penelitian menunjukkan keputusan memproduksi sendiri yang lebih menguntungkan karena dapat menghemat biaya

KESIMPULAN DAN SARAN

Penggunaan informasi akuntansi diferensial sangat bermanfaat terhadap manajemen Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro dalam memperoleh informasi yang dibutuhkan untuk dapat membandingkan keputusan manakah yang lebih menguntungkan diantara membeli atau memproduksi sendiri bahan baku pisang bugget, maka keputusan yang di ambil oleh Outlet Pisang Goreng Nugget Kota Metro adalah membeli dari luar , tawaran membeli dari luar lebih menguntungkan dari pada memproduksi sendiri, sebab jika dibandingkan membeli dari luar tidak membutuhkan waktu yang lama dan biaya yang banyak untuk memproduksi bahan baku dibandingkan apabila memproduksi sendiri. Dalam mempertimbangkan untuk membeli atau memproduksi sendiri bahan baku pisang nungget sebaiknya perusahaan meneliti lebih banyak jumlah mengenai biaya yang seharusnya dipertimbangkan. Walaupun perusahaan menerima tawaran bahan baku pisang nugget dari usahan dari luar, hendaknya dalam pengambilan keputusan tetap menggunakan alat bantu seperti analisis biaya diferensial secara maksimal sehingga keputusan yang diambil oleh manajemen perusahaan memberikan hasil yang dapat diandalkan dibandingkan dengan menggunakan perkiraan, dugaan atau pengalaman

DAFTAR PUSTAKA

- A.F.Stoner James, DKK, 2017, *Manajemen*, Edisi Bahasa Indonesia, Penerbit PT. Prenhallindo, Jakarta
- Aisyah Nurfitri, 2016, *Analisis Penerapan Informasi Akuntansi Manajemen Dalam Proses Pengambilan Keputusan Pada Mebel Risky*, Jurnal Universitas Muhammadiyah Jember.
- Bustami Bastian, dan Nurlela, 2014, *Akuntansi Biaya, Melalui Pendekatan Manajerial*, Edisi Pertama, Penerbit : Mitra Wacana Media, Jakarta
- Halim Abdul, dan Bambang Supomo., 2018, *Akuntansi Manajemen*, Edisi Pertama, Penerbit : BPFE – Yogyakarta
- Hernawan, 2018, *Informasi akuntansi manajemen dan keefektifan pengambilan keputusan*, Jurnal ilmu manajemen dan bisnis Vol. 04
- Luther Cicilia Cynthia, 2016, *Pengaruh Penggunaan Informasi Akuntansi Manajemen Terhadap Kinerja Perusahaan (Studi Pada Kentucky Fried Chicken Di Manado)*, Jurnal EMBA Vol. 04
- Mayasari Dewi, 2017, *Analisis Biaya Diferensial dan Biaya Peluang dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memproduksi Sendiri pada RM. Podo Moro*, Jurnal

- Mowen, Hansen, 2014 *Manajemen Biaya: Akuntansi dan Pengendalian*, Buku Satu, Salemba Empat, Jakarta.
- Nazir Mohammad, 2017, *Contoh Metode Penelitian*, penerbit, Ghalia Indonesia Jakarta, perpustakaan digital Universitas Negeri Malang.
- Panjaitan dan Sabijono Harijanto, 2015, *Peranan Informasi Akuntansi Manajemen Dalam Proses Pengambilan Keputusan Jangka Panjang Mengenai Investasi Aktiva Tetap Pada PT. Cakra Buana Megah*, *Jurnal EMBA*. Vol 3
- Putri, Wahyuni dan Sinarwaty, 2017, *Peranan System Informasi Akuntansi Dalam Pengambilan Keputusan Bagi Manajemen Pada Kpn Werdhy Yasa Kecamatan Buleleng*, *Jurnal Universitas Pendidikan Ganesha*. Vol 8.
- Rantung Dewinta, 2019 *Penerapan Biaya Diferensial dalam Pengambilan Keputusan Membeli atau Memproduksi Sendiri pada RM. Pangsit Tompos*, *Jurnal EMBA* Vol.2
- Roring Gerald David, 2018, *Penerapan informasi akuntansi manajemen dalam pengambilan Keputusan investasi pada PT. Bank Sulut Manado*, *Jurnal EMBA* Vol. 01
- Samryn, L.M., 2017, *Akuntansi Manajemen Informasi Biaya untuk Mengendalikan Aktivitas Operasi dan Investasi*, Edisi Pertama, Penerbit : Kencana Prenada Media Group, Jakarta
- Santi Gideon, 2018, *Sistem Informasi Akuntansi Manajemen dalam Pengambilan keputusan investasi pada PT. Bank Sulut cabang Marina Plaza*, *Jurnal EMBA* Vol. 01
- Siagian roselina, 2019, *Penerapan Informasi Akuntansi Manajemen dalam Pengambilan Keputusan Jangka Pendek Pada PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan*, *Jurnal Universitas HKBP Mommensen*.
- Sugiri Slamet, 2019, *Akuntansi Manajemen Sebuah Pengantar*, edisi keempat, cetakan keempat, Penerbit : UPP STIM YKPN, Yogyakarta.
- Sugiyono, (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta, CV.
- Supriyono, RA, 2015, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Buku Dua, Edisi Pertama, BPFE – UGM, Yogyakarta.
- Witjaksono, 2018, *Akuntansi Biaya*, Edisi Revisi, cetakan pertama, Penerbit : Graha Ilmu, Yogyakarta.